

~~ลับ~~
วิรัช

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.)
ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
พ.ศ. ๒๕๑๔

หลักการ

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการหักรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่
จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียม
ที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ตามมาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา
๖๕ เอกวิสติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย
พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

เหตุผล

โดยที่มาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติ
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
(ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้การคำนวณรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดย
สมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บ
โดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ
และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

~~ลับ~~
วิรัช

ลับ

-ร่าง-

กฎกระทรวง

ฉบับที่ .. (พ.ศ.)

ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

พ.ศ. ๒๕๑๔

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ มาตรา ๒๖ (๔/๒) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กำหนดให้รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของสาขาในประเทศไทย กรณีรายจ่ายที่สาขาในประเทศไทยได้จ่ายไปให้สำนักงานใหญ่ในต่างประเทศเพื่อเป็นค่าตอบแทนการให้ความช่วยเหลือหรือการให้บริการแก่กิจการปิโตรเลียมในประเทศไทย จะต้องเป็นกรณีที่มีหลักฐานชัดเจนว่ารายจ่ายดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) รายจ่ายเกี่ยวกับการให้ความช่วยเหลือหรือให้บริการของสำนักงานใหญ่นั้นเกี่ยวกับกิจการของสาขาในประเทศไทย

(๒) รายจ่ายเกี่ยวกับการค้นคว้าและพัฒนา (Research and Development) โดยสาขาในประเทศไทยจะต้องได้รับบริการ หรือได้นำผลการค้นคว้าและพัฒนามาใช้ประโยชน์ในกิจการของสาขาในประเทศไทยตามความเป็นจริง

(๓) รายจ่ายใดถ้าสำนักงานใหญ่ได้นำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของสำนักงานใหญ่จะนำมาถือเป็นรายจ่ายของสาขาในประเทศไทยอีกไม่ได้

(๔) รายจ่ายที่สำนักงานใหญ่เรียกเก็บมายังสาขาในประเทศไทย จะต้องเป็นหลักเกณฑ์และวิธีการเป็นที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted) และจะต้องถือปฏิบัติเช่นเดียวกับสาขาในประเทศอื่น ๆ และเป็นไปอย่างสม่าเสมอ

(๕) รายจ่ายดังกล่าวจะต้องมิใช่รายจ่ายของสำนักงานใหญ่โดยเฉพาะ เช่น ค่าเช่าที่ทำการ ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าเครื่องเขียน เครื่องใช้ ค่าสีกหρο และค่าเสื่อมราคาของเครื่องมือเครื่องใช้ เป็นต้น

จำนวนเงิน หลักเกณฑ์ และวิธีการดังกล่าวที่จะนำมาถือเป็นรายจ่ายของสาขาในประเทศไทยได้จะต้องมีหลักฐานหรือหนังสือรับรองโดยเจ้าหน้าที่ของต่างประเทศที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง หรือโดยบุคคลอื่นที่อธิบดีกรมสรรพากรเชื่อถือได้ และหลักฐานหรือหนังสือดังกล่าวจะต้องมีรายละเอียดเพียงพอที่

/แสดง...

ลับ

ลับ

-๒-

แสดงให้เห็นว่าเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นในจำนวนไม่เกินสมควร แก่การดำเนินการธุรกิจของสาขาในประเทศไทย ตามความเป็นจริง

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมข้างต้น ไม่กระทบถึงวิธีการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตามความตกลงว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่รัฐบาลไทยทำไว้กับรัฐบาลต่างประเทศ

ข้อ ๒ กำหนดให้รายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันที่จะถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ต้องเป็นกรณีที่มีหลักฐานโดยชัดแจ้งว่ารายจ่ายดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(๑) เป็นรายจ่ายที่สามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นในจำนวนไม่เกินสมควร ซึ่งเป็นไปตามราคาตลาด รวมถึงได้จ่ายไปทั้งหมดเฉพาะในกิจการปิโตรเลียมไม่ว่าจะจ่ายในหรือนอกราชอาณาจักร

(๒) ต้องไม่เป็นรายการรายจ่ายที่มีให้ถือเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นตามมาตรา ๒๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ หรือมาตรา ๖๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ แล้วแต่กรณี

ข้อ ๓ กฎกระทรวงนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ให้ไว้ ณ วันที่

พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ลับ

~~ลับ~~
~~บันทึกวิเคราะห์สรุป~~
ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.)
ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
พ.ศ. ๒๕๑๔

๑. สาระสำคัญ

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการหักรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ตามมาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๒๕ เอกวิสติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ความจำเป็นและเหตุผลทั่วไป

เนื่องจากมาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๒๕ เอกวิสติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้การคำนวณรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

๓. เหตุผลเกี่ยวกับระยะเวลาในการเสนอร่างกฎกระทรวง

เนื่องจากมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ บัญญัติให้การดำเนินการออกกฎกระทรวงตามมาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๒๕ เอกวิสติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวมีผลใช้บังคับ ซึ่งพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวได้มีผลใช้บังคับแล้ว จึงควรเสนอร่างกฎกระทรวงนี้ ให้มีผลใช้บังคับในทันที

๔. ความเกี่ยวข้องกับกฎหมายอื่น

ไม่มีผลกระทบต่อกฎหมายอื่นแต่อย่างใด

๕. การหารือส่วนราชการผู้รักษาการตามกฎหมายอื่น

ไม่มี เพราะไม่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้กฎหมายของส่วนราชการอื่น

/๖...

~~ลับ~~

๖. การขอข้อมูลหรือความเห็นจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี เพราะไม่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้กฎหมายของส่วนราชการอื่น

๗. ประโยชน์ของกฎหมาย

เพื่อให้บริษัทสามารถหักรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ตามมาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้อย่างชัดเจนและถูกต้อง มีความเหมาะสมยิ่งขึ้นและสอดคล้องกับการประกอบกิจการปิโตรเลียมในปัจจุบัน

๘. สิทธิและหน้าที่ของบุคคลที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย

บริษัทที่เป็นผู้ได้รับสัมปทานหรือผู้ได้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิต การคำนวณรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

๙. มาตรการควบคุมการใช้ดุลยพินิจของพนักงานเจ้าหน้าที่ต่างๆ

การควบคุมดังกล่าว เป็นการควบคุมโดยเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร เมื่อมีปัญหาหน่วยงานดังกล่าวจะใช้ดุลยพินิจและสั่งการโดยตรง

๑๐. การวิเคราะห์ผลกระทบต่อเศรษฐกิจและงบประมาณ

เนื่องจากร่างกฎกระทรวงนี้ เป็นเรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการคำนวณรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน จึงไม่มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจการเงินและงบประมาณของประเทศ

๑๑. การเตรียมการออกกฎหมายลำดับรอง

ไม่มี

~~ลับ~~
ฉวีรัตน์

กรมสรรพากร

กองกฎหมาย

ผู้อำนวยการกองกฎหมาย

นายสาโรช ทองประคำ

หมายเลขโทรศัพท์ โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๓๙๑

สรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

เพื่อพิจารณา (/)

เพื่อทราบ ()

๑. เรื่อง

การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการหักรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ตามมาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. สรุปความเป็นมา

เนื่องจากมาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้การคำนวณรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

๓. ความเห็นของกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลังได้พิจารณาแล้ว เห็นควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการหักรายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ตามมาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

~~ลับ~~
ฉวีรัตน์

~~ลับ~~
วิรัช

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.)
ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
พ.ศ. ๒๕๑๔

หลักการ

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของ
บริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ของบริษัทผู้รับโอนในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่ง
พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

เหตุผล

โดยที่มาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไข
เพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้บริษัทผู้รับโอน
กิจการปิโตรเลียมถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ในการหัก
ลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ นับแต่รอบ
ระยะเวลาบัญชีที่มีการโอนเป็นต้นไปได้เสมือนหนึ่งว่ามิได้มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ตาม
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

~~ลับ~~
วิรัช

ลับ

-ร่าง-

กฎกระทรวง

ฉบับที่ .. (พ.ศ.)

ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

พ.ศ. ๒๕๑๔

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกรณีที่มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ให้บริษัทผู้รับโอนถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่มีการโอนเป็นต้นไปได้เสมือนหนึ่งว่าได้มีการโอนกิจการปิโตรเลียมตามที่กำหนดในกฎกระทรวงนี้

ข้อ ๒ การถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ในการหักลดหย่อนให้บริษัทผู้รับโอนหักลดหย่อนได้ดังนี้

(๑) ในกรณีที่ค่าตอบแทนที่บริษัทผู้รับโอนจ่ายให้แก่บริษัทผู้โอนอันเนื่องมาจากการโอนกิจการปิโตรเลียมต่ำกว่าผลบวกของมูลค่าทรัพย์สินหลังจากหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนแล้วกับผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอน แต่สูงกว่ามูลค่าทรัพย์สินดังกล่าว ผลขาดทุนประจำปีคงเหลือที่บริษัทผู้รับโอนจะสามารถนำมาหักลดหย่อนได้ ให้จำกัดอยู่เพียงเท่าผลต่างระหว่างค่าตอบแทนดังกล่าวกับมูลค่าทรัพย์สินหลังจากหักค่าชดเชยแล้วเท่านั้น ถ้ามีผลขาดทุนประจำปีคงเหลือยกมาจากหลายรอบระยะเวลาบัญชี ให้เฉลี่ยจำนวนส่วนแตกต่างตามส่วนของผลขาดทุนคงเหลือของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(๒) ในกรณีที่ค่าตอบแทนตาม (๑) มีจำนวนไม่เกินมูลค่าทรัพย์สินหลังจากหักค่าชดเชยแล้ว บริษัทผู้รับโอนจะถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ไม่ได้

ข้อ ๓ ความในข้อ ๒ มิให้ใช้บังคับกับกรณีการโอนสัมปทานตามมาตรา ๔๘ แห่งพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

ข้อ ๔ กฎกระทรวงนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ให้ไว้ ณ วันที่

พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ลับ

~~ลับ~~

บันทึกวิเคราะห์สรุป
ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.)
ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
พ.ศ. ๒๕๑๔

๑. สาระสำคัญ

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของ บริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ของบริษัทผู้รับโอนในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

๒. ความจำเป็นและเหตุผลทั่วไป

เนื่องจากมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้บริษัทผู้รับโอนกิจการปิโตรเลียมถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่มีการโอนเป็นต้นไปได้เสมือนหนึ่งว่าได้มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

๓. เหตุผลเกี่ยวกับระยะเวลาในการเสนอร่างกฎกระทรวง

เนื่องจากมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ บัญญัติให้การดำเนินการออกกฎกระทรวงตามมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวมีผลใช้บังคับ ซึ่งพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวได้มีผลใช้บังคับแล้ว จึงควรเสนอร่างกฎกระทรวงนี้ ให้มีผลใช้บังคับในทันที

๔. ความเกี่ยวข้องกับกฎหมายอื่น

ไม่มีผลกระทบต่อกฎหมายอื่นแต่อย่างใด

๕. การหารือส่วนราชการผู้รักษาการตามกฎหมายอื่น

ไม่มี เพราะไม่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้กฎหมายของส่วนราชการอื่น

๖. การขอข้อมูลหรือความเห็นจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี เพราะไม่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้กฎหมายของส่วนราชการอื่น

~~ลับ~~

ลับ
-๒-
ก.ร.

๗. ประโยชน์ของกฎหมาย

เพื่อให้บริษัทผู้รับโอนกิจการปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ สามารถถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่มีการโอนเป็นต้นไปได้เสมือนหนึ่งว่ามิได้มีการโอนกิจการปิโตรเลียม

๘. สิทธิและหน้าที่ของบุคคลที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย

บริษัทผู้รับโอนกิจการปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ ต้องหักลดหย่อนผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยร่างกฎกระทรวงนี้

๙. มาตรการควบคุมการใช้ดุลยพินิจของพนักงานเจ้าหน้าที่ต่างๆ

การควบคุมดังกล่าว เป็นการควบคุมโดยเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร เมื่อมีปัญหาหน่วยงานดังกล่าวจะใช้ดุลยพินิจและสั่งการโดยตรง

๑๐. การวิเคราะห์ผลกระทบต่อเศรษฐกิจและงบประมาณ

เนื่องจากร่างกฎกระทรวงนี้ เป็นเรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ของบริษัทผู้รับโอนในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม จึงไม่มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจการเงินและงบประมาณของประเทศ

๑๑. การเตรียมการออกกฎหมายลำดับรอง

ไม่มี

ลับ
ก.ร.

ลับ
บุรี

กรมสรรพากร

กองกฎหมาย

ผู้อำนวยการกองกฎหมาย

นายสาโรช ทองประจำ

หมายเลขโทรศัพท์ โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๓๔๑

สรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

เพื่อพิจารณา (/)

เพื่อทราบ ()

๑. เรื่อง

การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของ บริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ของบริษัทผู้รับโอนในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

๒. สรุปความเป็นมา

เนื่องจากมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้บริษัทผู้รับโอนกิจการ ปิโตรเลียมถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่มีการโอนเป็นต้นไปได้ เสมือนหนึ่งว่าได้มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

๓. ความเห็นของกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลังได้พิจารณาแล้ว เห็นควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการ ถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ของบริษัทผู้รับโอนในการหักลดหย่อนตาม มาตรา ๒๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

ลับบุรี

ลับ
บุรีรัมย์

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.)
ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
พ.ศ. ๒๕๑๔

หลักการ

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายในการคำนวณ
กำไรสุทธิ กรณีบริษัทมีแปลงสำรวจหลายแปลงตามมาตรา ๖๕ ฉพพีสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้
ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗)
พ.ศ. ๒๕๖๐

เหตุผล

โดยที่มาตรา ๖๕ ฉพพีสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้บริษัท
ที่เป็นผู้ได้รับสัมปทานหรือผู้ได้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิต ที่มีแปลงสำรวจหลายแปลง โดยแปลงสำรวจ
บางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติม
โดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ หรือบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับ
พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้
ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ คำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ สำหรับแปลงสำรวจที่อยู่
ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติฉบับนั้น ๆ และแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษี
เงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗)
พ.ศ. ๒๕๖๐ แยกต่างหากจากกัน แต่ถ้าวรายได้และรายจ่ายรายการใดไม่สามารถแยกกันได้อย่างชัดเจน
ให้เฉลี่ยรายได้และรายจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้อง
ออกกฎกระทรวงนี้

ลับ
๕๔

~~ลับ~~
นริศ

-ร่าง-

กฎกระทรวง

ฉบับที่ .. (พ.ศ.)

ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

พ.ศ. ๒๕๑๔

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และมาตรา ๖๕ ฉพพิสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกรณีที่บริษัทเป็นผู้ได้รับสัมปทานหรือผู้ได้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิต สำหรับแปลงสำรวจหลายแปลง โดยแปลงสำรวจบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ หรือบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ ให้บริษัทดังกล่าวคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ สำหรับแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติฉบับนั้น ๆ และแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ แยกต่างหากจากกัน แต่ถ้ารายได้และรายจ่ายรายการใดไม่สามารถแยกกันได้อย่างชัดเจน ให้บริษัทดังกล่าวเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายตามที่กำหนดในกฎกระทรวงนี้

ข้อ ๒ ในการคำนวณรายได้ ให้บริษัทเฉลี่ยรายได้นั้นตามสัดส่วนของรายจ่ายทั้งหมดของแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติแต่ละฉบับ

ข้อ ๓ ในการคำนวณรายจ่าย ให้บริษัทเฉลี่ยดังนี้

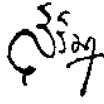
(๑) เงินเดือนและค่าแรงงานซึ่งโดยทางปฏิบัติไม่สามารถหรือไม่เหมาะสมที่จะจัดทำตารางเวลาการทำงาน (Time Sheet) เพื่อแย่งงานว่าเป็นของแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติฉบับใด ให้บริษัทเฉลี่ยเงินเดือนและค่าแรงงานนั้นตามสัดส่วนเงินเดือนและค่าแรงงานที่เทียบเคียงกันได้ตามที่ได้มีการจัดทำตารางเวลาการทำงานของแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติแต่ละฉบับ

(๒) รายจ่ายนอกเหนือจากรายจ่ายตาม (๑) ให้บริษัทเฉลี่ยตามสัดส่วนของรายจ่ายทั้งหมดที่แบ่งแยกได้ของแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติแต่ละฉบับ

ข้อ ๔ ในกรณีที่บริษัทเห็นว่า การคำนวณรายได้หรือรายจ่ายโดยวิธีอื่นจะถูกต้องตามความเป็นจริงมากกว่าการคำนวณตามหลักเกณฑ์ข้อ ๒ และข้อ ๓ แล้วแต่กรณี บริษัทอาจขออนุมัติเพื่อนำหลักเกณฑ์อื่นนั้นมาใช้แทนได้ โดยทำเป็นหนังสือแสดงเหตุผลของการขอเปลี่ยนแปลงยื่นต่ออธิบดีและเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีแล้ว ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันออกใบอนุญาตซึ่งอธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

/ถ้า...

~~ลับ~~
นริศ

~~ลับ~~
๒- 

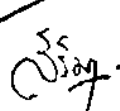
ถ้าข้อเท็จจริงปรากฏในภายหลังว่า หลักเกณฑ์การคำนวณที่อธิบดีอนุมัติตามคำขอของบริษัท
ตามวรรคหนึ่ง ไม่เหมาะสมด้วยประการใด ๆ หรือสภาพการณ์เปลี่ยนแปลงไป ให้อธิบดีมีอำนาจสั่ง
แก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้ แต่ทั้งนี้ไม่กระทบกระเทือนต่อการกระทำใด ๆ ที่บริษัทได้
กระทำไปแล้วก่อนวันที่อธิบดีสั่งแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๕ กฎกระทรวงนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ให้ไว้ ณ วันที่

พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

~~ลับ~~


~~ลับ~~
๑๖๖๗

บันทึกวิเคราะห์สรุป
ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.)
ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม
พ.ศ. ๒๕๑๔

๑. สาระสำคัญ

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ กรณีบริษัทมีแปลงสำรวจหลายแปลงตามมาตรา ๖๕ ฉพพีสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ความจำเป็นและเหตุผลทั่วไป

เนื่องจากมาตรา ๖๕ ฉพพีสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้บริษัทที่เป็นผู้ได้รับสัมปทานหรือผู้ได้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิต ที่มีแปลงสำรวจหลายแปลง โดยแปลงสำรวจบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ หรือบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ คำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ สำหรับแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติฉบับนั้น ๆ และแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ แยกต่างหากจากกัน แต่ถ้ารายได้และรายจ่ายรายการใดไม่สามารถแยกกันอย่างชัดเจน ให้เฉลี่ยรายได้และรายจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

๓. เหตุผลเกี่ยวกับระยะเวลาในการเสนอร่างกฎกระทรวง

เนื่องจากมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ บัญญัติให้การดำเนินการออกกฎกระทรวงตามมาตรา ๖๕ ฉพพีสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวมีผลใช้บังคับ ซึ่งพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวได้มีผลใช้บังคับแล้ว จึงควรเสนอร่างกฎกระทรวงนี้ ให้มีผลใช้บังคับในทันที

๔. ความเกี่ยวข้องกับกฎหมายอื่น

ไม่มีผลกระทบต่อกฎหมายอื่นแต่อย่างใด

/๕. ...

~~ลับ~~
๑๖๖๗

๕. การหารื้อส่วนราชการผู้รักษาการตามกฎหมายอื่น

ไม่มี เพราะไม่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้กฎหมายของส่วนราชการอื่น

๖. การขอข้อมูลหรือความเห็นจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี เพราะไม่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้กฎหมายของส่วนราชการอื่น

๗. ประโยชน์ของกฎหมาย

เพื่อให้บริษัทที่เป็นผู้ได้รับสัมปทานหรือผู้ได้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิต ที่มีแปลงสำรวจหลายแปลงตามมาตรา ๖๕ ฉัฟฟิสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ สามารถเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายที่ไม่สามารถแยกกันได้อย่างชัดเจนว่าเป็นของแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติฉบับใดได้

๘. สิทธิและหน้าที่ของบุคคลที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย

บริษัทที่เป็นผู้ได้รับสัมปทานหรือผู้ได้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิต ที่มีแปลงสำรวจหลายแปลงตามมาตรา ๖๕ ฉัฟฟิสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ ต้องเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายที่ไม่สามารถแยกกันได้อย่างชัดเจนว่าเป็นของแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติฉบับใด ตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยร่างกฎกระทรวงนี้

๙. มาตรการควบคุมการใช้ดุลยพินิจของพนักงานเจ้าหน้าที่ต่างๆ

การควบคุมดังกล่าว เป็นการควบคุมโดยเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร เมื่อมีปัญหาหน่วยงานดังกล่าวจะใช้ดุลยพินิจและสั่งการโดยตรง

๑๐. การวิเคราะห์ผลกระทบต่อเศรษฐกิจและงบประมาณ

เนื่องจากร่างกฎกระทรวงนี้ เป็นเรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม จึงไม่มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจการเงินและงบประมาณของประเทศ

๑๑. การเตรียมการออกกฎหมายลำดับรอง

ไม่มี

~~ลับ~~
๑๕๗.

กรมสรรพากร

กองกฎหมาย

ผู้อำนวยการกองกฎหมาย

นายสาโรช ทองประคำ

หมายเลขโทรศัพท์ โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๓๙๑

สรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

เพื่อพิจารณา (/)

เพื่อทราบ ()

๑. เรื่อง

การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ กรณีบริษัทมีแปลงสำรวจหลายแปลงตามมาตรา ๖๕ ฉพพีสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. สรุปความเป็นมา

เนื่องจากมาตรา ๖๕ ฉพพีสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้บริษัทที่เป็นผู้ได้รับสัมปทานหรือผู้ได้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิต ที่มีแปลงสำรวจหลายแปลง โดยแปลงสำรวจบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ หรือบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ คำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ สำหรับแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติฉบับนั้น ๆ และแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ แยกต่างหากจากกัน แต่ถักรายได้และรายจ่ายรายการใดไม่สามารถแยกกันได้อย่างชัดเจน ให้เฉลี่ยรายได้และรายจ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

๓. ความเห็นของกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลังได้พิจารณาแล้ว เห็นควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการเฉลี่ยรายได้และรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ กรณีบริษัทมีแปลงสำรวจหลายแปลงตามมาตรา ๖๕ ฉพพีสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

~~ลับ~~
๑๕๗.